

PENGARUH PENGENDALIAN INTERNAL DAN
PREFERENSI RISIKO TERHADAP KECENDERUNGAN
KECURANGAN AKUNTANSI:
STUDI EKSPERIMEN



MARIA CORNELIA VEMBRITA
3203014234

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2019

**PENGARUH PENGENDALIAN INTERNAL DAN PREFERENSI
RISIKO TERHADAP KECENDERUNGAN
KECURANGAN AKUNTANSI:
STUDI EKSPERIMEN**

SKRIPSI
Diajukan kepada
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA
Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi
Jurusan Akuntansi

OLEH:
MARIA CORNELIA VEMBRITA AYU AB
3203014234

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2019

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

PENGARUH PENGENDALIAN INTERNAL DAN PREFERENSI RISIKO TERHADAP
KECENDERUNGAN KECURANGAN AKUNTANSI: STUDI EKSPERIMEN

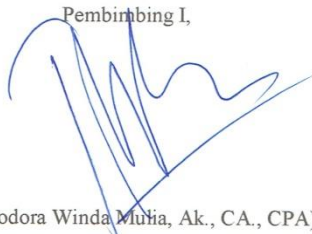
OLEH:

MARIA CORNELIA VEMBRITA AYU ARINI BENGU

3203014234

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Pembimbing I,



(Dr. Teodora Winda Mulia, Ak., CA., CPA)

Tanggal:.....

**PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH DAN PERSETUJUAN
PUBLIKASI KARYA ILMIAH**

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Unika Widya Mandala Surabaya:

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Maria Cornelia Vembrita Ayu AB

NRP : 3203014234

Judul Skripsi : Pengaruh Pengendalian Internal dan Preferensi Risiko
Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan *plagiarism*, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan di internet atau media lain (*digital library* Perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 15 Januari 2019

Yang menyatakan



(Maria Cornelia Vembrita)

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Maria Cornelia Vembrita Ayu Arini Bengu NRP 3203014234

Telah diuji pada tanggal 23 Januari 2019 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji

Ketua Tim Penguji



(Dr. Teodora Winda Mulia, Ak., CA., CPA)

NIK: 321.99.0377

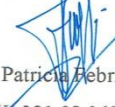
Mengetahui:



(Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak., CA, CPA).

NIK: 321.99.0370

Ketua Jurusan



(S. Patricia Febrina D., SE., MA)

NIK: 321.08.0621

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan penulis kemudahan sehingga skripsi ini berhasil diselesaikan tepat pada waktunya. Skripsi ini disusun sebagai syarat yang harus dipenuhi untuk mendapatkan gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Bisnis Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Penyusunan skripsi ini tidak akan berhasil dengan baik tanpa bantuan berbagai pihak, sehingga penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada:

1. Dr. Lodovicus Lasdi, M.M. Ak. selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. S, Patricia Febrina D., SE., M.A. selaku ketua Jurusan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Dr. Teodora Winda Mulia, CA., CPAI. selaku dosen pembimbing penulis yang selalu mendukung penulis dan memberikan nasihat positif kepada penulis hingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir skripsi ini.
4. Seluruh dosen dan staf di Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah mendidik dan membantu penulis selama ini.
5. Keluarga penulis, kedua orang tua, Geovanni dan Inocentius yang telah memberikan dukungan dan doa terus-menerus sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik.
6. Keluarga besar penulis, yang telah memberikan semangat motivasi serta doa terus-menerus sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik.
7. Rani Eprilia, Maria Kurnia, dan Theofilus Teguh selaku sahabat penulis yang selalu mendukung penulis dalam segala hal, membantu penulis dalam pengerjaan skripsi ini dan memberikan dukungan serta doa sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik.
8. Hanin Ditya Ayu, Kristiana Arlia, Elizabeth Tiffany, dan Made Caesiliaputri yang telah membantu penulis dalam segala hal mengenai skripsi ini,

memberikan motivasi dan semangat sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik.

9. Teman-teman seperjuangan Velicia dan Steffani yang telah membantu penulis dalam pengerjaan skripsi sehingga dapat diselesaikan dengan baik.
10. Monica Yuliasari, Thomas Aquino, Antonius Jefri selaku sahabat penulis yang selalu memberikan dukungan serta motivasi sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik.
11. Aquina Prasetyaningsih, Florensia Retha, Theresiana Milannisia selaku sahabat penulis yang selalu menghibur dan memberikan doa bagi penulis sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
12. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang sudah membantu penulis secara langsung maupun tidak langsung, sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini tidak sempurna untuk itu penulis menerima kritik dan saran yang membangun untuk memperbaiki skripsi ini. Penulis berharap skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembacanya.

Surabaya, 15 Januari 2019

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH.....	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR GAMBAR	ix
DAFTAR LAMPIRAN.....	x
ABSTRAK	xi
BAB 1. PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Perumusan Masalah	5
1.3 Tujuan Penelitian	5
1.4 Manfaat Penelitian	6
1.5 Sistematika Penulisan Skripsi	6
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Landasan Teori	8
2.2 Penelitian Terdahulu	18
2.3 Pengembangan Hipotesis	22
BAB 3. METODE PENELITIAN	
3.1 Pemilihan Sampel dan Pengumpulan Data	26
3.2 Desain Eksperimen	26
3.3 Variabel-variabel Penelitian	30
3.4 Instrumen Penelitian dan Pilot Test	30
3.5 Tugas dan Prosedur Eksperimen	30
3.6. Analisis Data	31
BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN	
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	20
4.2 Deskripsi Data	20
4.3 Hasil Analisis Data.....	22
4.4 Pembahasan	26

BAB 5. SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN	
5.1 Simpulan.....	29
5.2 Keterbasan	29
5.3 Saran.....	30

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 3.1 Desain Eksperimen Faktorial Antar Subjek 2x2	17
Tabel 4.1 <i>Manipulation Check</i>	21
Tabel 4.2 Jumlah Partisipan	21
Tabel 4.3 Umur Partisipan	21
Tabel 4.4 Karakteristik Demografis Penelitian	22
Tabel 4.5a <i>Levene's Test of Equality of Error Variances</i> ^a	22
Tabel 4.5b <i>Levene's Test of Equality of Error Variances</i> ^a	23
Tabel 4.6 Rata-rata Kelompok Pengendalian Internal	23
Tabel 4.7 <i>Test of Between-Subjects Effects</i>	24
Tabel 4.8 Rata-rata Kelompok Preferensi Risiko	25
Tabel 4.9 <i>Test of Between-Subjects Effects</i>	25

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Instrumen Penelitian

Lampiran 2. Hasil Output ANOVA

ABSTRAK

Seiring dengan berkembangnya dunia akuntansi yang semakin pesat saat ini tidak hanya membawa manfaat bagi masyarakat tetapi juga dapat membawa dampak yang buruk seperti adanya kecurangan akuntansi. Kecurangan akuntansi adalah suatu tindakan yang secara sengaja dilakukan oleh seseorang dan merugikan orang lain, dengan tujuan untuk mendapatkan keuntungan lebih. Adanya kesempatan, tekanan, maupun sikap rasionalisasi dapat mempengaruhi seseorang untuk cenderung melakukan kecurangan akuntansi. Tingkat keberanian seseorang dalam mengambil risiko juga mempengaruhi individu tersebut untuk melakukan kecurangan. Pengendalian internal sangat diperlukan dalam suatu perusahaan karena dengan adanya pengendalian internal yang baik akan meminimalisir kecurangan yang bisa dilakukan oleh karyawan perusahaan.

Penelitian ini merupakan penelitian eksperimen yang bertujuan untuk mengetahui pengaruh pengendalian internal dan preferensi risiko terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi. Eksperimen dengan desain 2x2 *between subject* akan dilakukan pada mahasiswa S-1 jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya melalui skenario yang dibuat sesuai dengan keadaan yang terjadi dalam perusahaan. Kriteria pengambilan sampel yaitu mahasiswa yang telah lulus mata kuliah Tata Kelola Korporat dan Sistem Pengendalian Internal. Eksperimen ini dilakukan secara acak dan diawasi oleh peneliti dan data dari eksperimen tersebut akan dianalisis dengan alat statistik ANOVA.

Hasil eksperimen menunjukkan bahwa pengendalian internal dan preferensi risiko tidak mempengaruhi seseorang dalam kecenderungan melakukan kecurangan akuntansi.

Kata Kunci: Pengendalian internal, preferensi risiko, kecenderungan kecurangan akuntansi

The Influence of Internal Control and Risk Preferences on The Tendency of Accounting Fraud to Experimentally

Along with the development of the accounting world that is increasingly rapid at this time not only brings benefits to society but also can have a bad impact such as the existence of accounting fraud. Accounting fraud is an action that is intentionally carried out by someone and harms others, with the aim of getting more profit. The existence of opportunities, pressures, and attitudes of rationalization can influence someone to tend to commit accounting fraud. A person's level of courage in taking risks also affects the individual to commit fraud. Internal control is very necessary in a company because with the presence of good internal control will minimize fraud that can be done by company employees.

This research is an experimental research which aims to determine the effect of internal controls and risk preferences on accounting fraud tendencies. Experiments with the design of the 2x2 between subject will be carried out on S-1 students majoring in Accounting at the Catholic University of Widya Mandala Surabaya through scenarios made in accordance with the circumstances that occur within the company. The sampling criteria are students who have passed the Corporate Governance and Internal Control Systems courses. This experiment was conducted randomly and supervised by researchers and the data from these experiments will be analyzed by ANOVA statistical tools.

The experimental results show that internal control and risk preferences do not affect a person in the tendency to commit accounting fraud.

Keywords: Internal Control, Preference Risk, Tendency of Accounting Fraud.